

SHUI NI QI YE CHENG BEN
HE SUAN YU GUAN LI

水泥企业 成本核算与管理

主 编 林安宜

副主编 刘冠营 陈国高

中国建材工业出版社

水泥企业成本核算与管理

主 编 林安宜

副主编 刘冠营 陈国高

中国建材工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

水泥企业成本核算与管理/林安宜主编. —北京:

中国建材工业出版社, 2006. 6

· ISBN 7-80227-091-X

I. 水... II. 林... III. 水泥工业—工业企业管理
—成本计算 IV. F407.767.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 043543 号

内 容 提 要

本书以水泥企业现行的成本核算的各种方法为基础,介绍了水泥企业财务人员在实际工作中应该具备的相关知识:水泥生产的特点及工艺流程;水泥企业的制造成本、辅助生产、劳务成本、期间费用的基本原理及应用;成本报表的编制及应用;现代成本管理、控制,税务筹划与管理的原则、作用、内容和方法等。书后还附录了有关财务政策、规范、规定以及水泥企业相关的管理制度,全面预算考核办法等。内容丰富,资料详实,突出了可操作性、针对性和专业性等特点,非常适合水泥企业的初、中级财务人员参考,亦可供财会人员、建材院校培训教材之用。

水泥企业成本核算与管理

主编 林安宜

副主编 刘冠营 陈国高

出版发行: 中国建材工业出版社

地 址: 北京市西城区车公庄大街6号

邮 编: 100044

经 销: 全国各地新华书店

印 刷: 北京鑫正大印刷有限公司

开 本: 787mm×1092mm 1/16

印 张: 15.5

字 数: 381千字

版 次: 2006年6月第一版

印 次: 2006年6月第一次

定 价: 30.00元

网上书店: www.ecool100.com

本书如出现印装质量问题,由我社发行部负责调换。联系电话:(010) 88386906

编 委 会

主 编：林安宜

副 主 编：刘冠营 陈国高

参编人员：黄文阁 韩延清 许春生

赵祖新 胡环绪 林安宜

刘冠营 陈国高

前 言

今年是“十一五计划”的第一年，水泥企业以产权改革为中心，资产重组、资源整合的改革正向纵深发展，一批民营企业、外资企业应运而生，市场竞争环境日趋成熟，产品成本的高低已成为各方出资人评估企业核心竞争力的重要标准。当前，面对10亿吨水泥产量的全国5000多家大、中、小水泥企业，一场以先进的干法水泥生产工艺与落后的立窑水泥生产工艺之间激烈的价格竞争已演变为水泥业界的结构调整之争，也促使水泥生产成本管理必须同步跟进，从而促进结构优化。再有，近年来，财政部、国家审计署相继出台建立健全企业内部控制制度和强化企业内审工作功能等有关规定，改善了宏观会计环境，企业的成本管理与核算自然要适应这一形势。

因此，我们组织编写了《水泥企业成本核算与管理》一书，本书以水泥企业现行的成本核算各种方法为基础，本着“两个结合、三个突出”的思路，即水泥生产工艺的特点与国家统一的会计制度要求相结合；新型干法水泥生产工艺为主，立窑水泥生产工艺为辅相结合。“三个突出”，即突出可操作性、突出针对性和突出专业性。

本书内容有十个方面：水泥生产的特点及工艺流程；水泥企业成本核算的基本原理及应用；水泥制造成本核算；水泥企业辅助生产、劳务成本核算；水泥企业的期间费用；水泥企业成本报表的编制及应用；现行成本管理的原则、作用、内容与方法；成本控制的原则、内容与方法；水泥企业的税务筹划与管理；水泥企业电算化的实施。

本书在编写过程中，得到了北京金隅集团、北京水泥厂、琉璃河水泥厂、冀东水泥股份有限公司、天津振兴水泥公司等单位领导和财会部门负责人的支持和关怀，在此表示衷心的感谢。

本书定位于水泥企业的初、中级财会人员，亦可作为财会人员、建材院校培训教材之用。由于编写时间仓促和编者水平有限，书中难免有欠妥和错误之处，恳请读者批评指正。

编者

2006.2

目 录

第一章 水泥生产的特点及工艺流程	1
第一节 基本知识	1
第二节 行业概况	1
第三节 生产特点	2
第四节 工艺流程	3
第二章 水泥企业成本核算的基本原理及应用	5
第一节 水泥企业成本核算的意义	5
第二节 水泥企业成本核算的原则、要求	6
第三节 水泥企业成本核算的内容、程序	9
第四节 水泥企业成本核算的方法	38
第三章 水泥制造成本核算	67
第一节 石灰石成本核算	67
第二节 生料成本核算	71
第三节 熟料成本核算	78
第四节 水泥成本核算	81
第四章 水泥企业辅助生产的产品、劳务成本核算	90
第一节 辅助生产费用的归集和分配	90
第二节 辅助生产的产品、劳务成本核算的基本方法	91
第三节 几项辅助生产的产品、劳务成本核算的具体说明	92
第四节 辅助生产成本核算和费用的分配案例	94
第五章 水泥企业的期间费用	100
第一节 期间费用的构成和意义	100
第二节 管理费用的核算与管理	101
第三节 财务费用的核算与管理	104
第四节 营业费用的核算与管理	105
第六章 水泥企业成本报表的编制及应用	109
第一节 水泥企业成本报表的概述	109
第二节 水泥产品生产成本	111

第三节	水泥产品单位成本表·····	115
第四节	水泥企业制造费用明细表·····	116
第七章	现行成本管理的原则、作用、内容与方法·····	118
第一节	成本管理的原则·····	118
第二节	成本的含义与作用·····	119
第三节	成本的分类·····	119
第四节	成本管理的内容、方法·····	121
第八章	成本控制的原则、内容与方法·····	129
第一节	成本控制的原则·····	129
第二节	成本控制的内容·····	129
第三节	成本控制的方法·····	131
第九章	水泥企业的税务筹划与管理·····	146
第一节	税务筹划的原则·····	146
第二节	所得税的筹划与管理·····	147
第三节	流转税的筹划与管理·····	152
第四节	对水泥企业的现行税收优惠政策·····	155
第十章	水泥企业电算化的实施·····	156
第一节	会计电算化的概述·····	156
第二节	会计电算化的实施·····	158
第三节	会计电算化的制度·····	162
第四节	会计电算化的发展趋势·····	165
附录 I	·····	167
I - 1	某水泥公司全面预算管理制度 ·····	167
I - 2	某水泥公司全面预算考核办法 ·····	175
I - 3	某水泥股份有限公司资金结算中心结算暂行规定 ·····	183
I - 4	某水泥股份有限公司关于加强货币资金会计控制若干问题的规定 ·····	186
I - 5	某水泥有限公司成本费用管理办法 ·····	193
附录 II	·····	200
II - 1	企业财务会计报告条例（国务院令 287 号） ·····	200
II - 2	实行财务预算管理的指导意见（财政部 财企[2002]102 号） ·····	206
II - 3	内部会计控制规范——基本规范（试行）（财政部 财会[2001]41 号） ·····	212
II - 4	中央企业财务决算报告管理办法（国资委令第 5 号 2004 年 2 月 12 日） ·····	215

II -5	企业国有资本保值增值结果确认暂行办法（国资委令第9号 2004年8月25日）	221
II -6	企业国有产权向管理层转让暂行规定（国资委 财政部 国资发产权[2005]78号）	226
II -7	中小企业发展专项资金管理暂行办法(财政部 发改委 财企[2004]185号) ...	228
II -8	企业所得税减免税审批条件（摘录）（国税发[2005]129号）	231
II -9	财政部 国家税务总局关于增值税若干政策的通知（财税[2005]165号）	234
II -10	财政部 国家税务总局关于部分资源综合利用及其他产品增值税政策问题的通知（财税[2001]198号）	236
主要参考文献		238

第一章 水泥生产的特点及工艺流程

水泥是现代工程中普遍采用的建筑材料，它为人类社会进步和经济发展做出了巨大的贡献。作为水泥企业财会人员及时了解水泥有关基本知识、行业概况、生产特点、工艺流程，对做好本职工作，发挥财务专业管理在企业经营管理中不可替代的核心作用是十分有益的。

第一节 基本知识

水泥的概念是什么？水泥是一种粉状矿物质胶凝材料，与水拌合后能在空气中或水中逐渐硬化。也有专业人员这样具体描述水泥：它是利用地壳丰度前五名的氧、硅、铝、铁、钙元素，通过检验尺度为 $70\mu\text{m}$ 的均化和 $1\,400^{\circ}\text{C}$ 高温处理，以低廉成本生产出来的机械和化学性能可与天然石材媲美的可塑性建筑材料，广泛应用于土木建筑等工程中。水泥行业属于资源依赖性强、资金密集型、工艺专一的窑炉工业。

按原料及生产方式的不同，水泥可分为许多品种，主要的有硅酸盐水泥、普通硅酸盐水泥、矿渣硅酸盐水泥、粉煤灰硅酸盐水泥、火山灰硅酸盐水泥、特种水泥等；特种水泥又分为：快凝快硬水泥系列、油井水泥系列、膨胀水泥及自应力水泥系列、水工水泥系列、有机和无机相结合的水泥系列（塑料水泥、橡胶水泥、水玻璃耐酸水泥等）、其他品种水泥（硫铝酸盐水泥、铁铝酸盐水泥、高铝水泥、道路水泥、砌筑水泥、防潮水泥、白水泥、彩色水泥等）。

按抗折抗压物理性能的不同，水泥又分为不同的强度等级。如硅酸盐水泥分为 42.5，42.5R，52.5，52.5R，62.5，62.5R 六种强度等级；普通硅酸盐水泥（简称普通水泥）分为 32.5，32.5R，42.5，42.5R，52.5，52.5R 六种强度等级。矿渣水泥、粉煤灰水泥、火山灰水泥等也都根据 3d、28d 不同的物理强度分为不同的强度等级。

第二节 行业概况

水泥生产在中国已有 180 年的发展历史，全国现有水泥企业 5 042 家。随着国家改革开放大环境的不断完善，社会需求的不断增加，水泥生产技术的不断进步，水泥产量从 1949 年的 66 万 t 增长到 2005 年的 10.5 亿 t，近 20 年来产量连续位居世界第一。代表先进生产力的新型干法生产工艺已主导水泥技术的发展方向，2005 年全国已有 500 余条新型干法水泥生产线，年产量近 4 亿 t，占水泥总产量的 38%；与此同时，占水泥总量 62% 的立窑等落后生产工艺在“上大压小”的产业政策下已被有效遏制，其产量开始下降（2004 年、2005 年两年共减少 5 180 万 t），这充分表明水泥工业结构性调整取得了突破性进展。以“低投资、国产化”为特征的新型干法生产工艺正以“雨后春笋”的发展速度，用科学发展观引领着中国水泥工业的可持续发展。

然而，水泥行业当前也存在着下列主要问题：一是，结构调整矛盾突出。据中国水泥协会有关资料统计，在水泥总量中，立窑水泥仍高达 60%，新型干法水泥所占比例近 40%，

仍远远低于世界平均水平。全国水泥企业共计有 5 042 家，除了 265 家是年产 60 万 t 以上的大型、特大型水泥企业外，4 777 家为中、小型水泥企业，占企业总数的 95%。行业集中度比较低，2005 年国内海螺、山水、华新、冀东等十大水泥企业生产集中度只有 13.3%，结构调整任务很重。低品级的 32.5 水泥约占总产量的 85%。二是，能源消耗高。我国吨水泥熟料能耗为 130kg 标煤，为国外先进水平的 1.3 倍，消耗能源较高。三是，环境污染严重。据统计，水泥工业排放粉尘量占全国工业行业粉尘排放总量的 40%，排放粉尘为各工业行业之首。

第三节 生产特点

水泥生产过程一般分为四个阶段，即矿石采掘、生料制备、熟料煅烧、水泥粉磨。无论采用何种生产工艺，把矿石演变成水泥产品，都要经历这四个过程。

一、矿石采掘阶段

大型水泥企业一般都有自己的矿山，生产水泥，首先要开采所需要的石灰石、黏土、砂岩等矿产品，包括矿山的剥离、凿岩、爆破、挖掘、粉碎，直至把矿产品运输到用料现场，这一阶段称为矿石采掘阶段。中、小型水泥企业多数没有矿山，矿石、黏土、砂岩等，矿产品均需外购。企业重组后，有些大型企业将原来的矿山车间（分厂）分离出去，由自采改为外购。

二、生料制备阶段

将石灰石原料（为熟料提供氧化钙的化学元素）、黏土质原料（为熟料提供二氧化硅、氧化铝、氧化铁的化学元素），以及少量校正用原料（补充氧化铁、氧化铝、氧化硅等的化学元素的不足）经粉碎后，按一定比例配合、研磨、均化，制成符合要求的粉状生料，这一阶段称为生料制备阶段。

三、熟料煅烧阶段

将生料投入水泥窑，经 1 400℃ 高温煅烧、冷却后，使生料中的各种化学物质溶解成以硅酸钙为主要成分的颗粒状硅酸盐水泥熟料，这一阶段称为熟料煅烧阶段。

四、粉磨阶段

除 I 类硅酸盐水泥（代号为 P·I）不掺混合材外，大多数熟料都应按要求加适量的混合材或外加剂投入磨机，研磨成符合标准要求的粉状物胶凝材料——水泥，这一阶段称为水泥粉磨阶段。

因为水泥生产中生料制备工艺不同，我国水泥企业生产方法现状是：湿法、半湿法、干法、半干法、新型干法生产工艺并存。

湿法、半湿法生产的主要特点：湿法生产是将石灰石、黏土、铁粉等原料粉碎后，入生料磨机兑水研磨成生料浆，输入泥浆池（库）搅拌后，输入湿法回转窑经高温煅烧成硅酸盐水泥熟料。半湿法生产是将上述湿法制备的生料浆脱水后，制成生料球入窑经高温煅烧成硅酸盐水泥熟料。

湿法生产的优点是：生料易均化，成分均匀，熟料质量较高，输送方便，粉尘少。其最大的缺点是熟料单位耗能高。

干法、半干法、新型干法生产的特点：

干法生产是将石灰石、黏土、铁粉等原料粉碎后，或同时烘干、研磨，或先烘干后输入

磨机研磨，制成生料粉，输入干法窑内经高温煅烧，制成硅酸盐水泥熟料。

半干法生产是将上述干法制备的生料粉兑适量的水制成生料球，输入立窑或立波尔窑内经高温煅烧，制成硅酸盐水泥熟料。

新型干法生产是在上述干法生产传统工艺的基础上，在设备设计安装与使用、原料破碎与预均化、生料均化、粉磨、燃料制备、悬浮预热、预分解、回转窑煅烧与冷却、耐火材料选用、预分解窑计算机调节控制等方面采用了新型干法生产新技术，以悬浮预热窑外分解技术为主要特征，使产量成倍增加，热耗大幅度下降，是当代水泥工业发展最先进的工艺。

第四节 工艺流程

一、湿法生产工艺流程

湿法生产工艺流程见图 1-1。

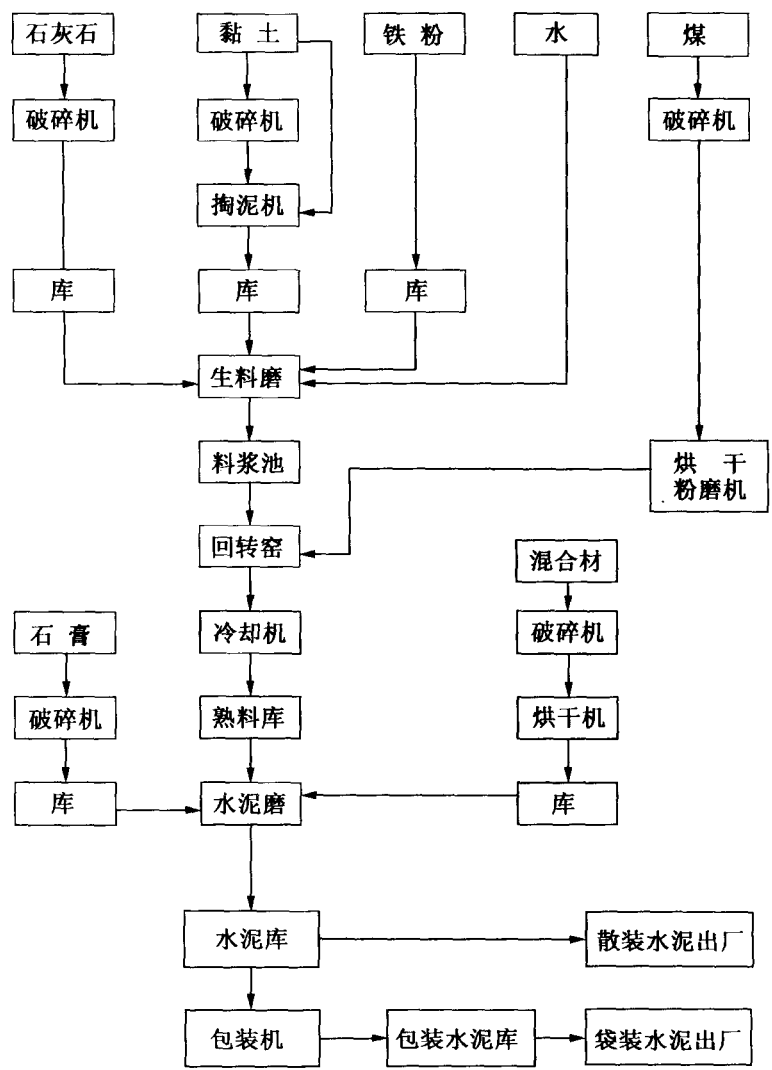


图 1-1 湿法生产工艺流程图

二、干法生产工艺流程

干法生产工艺流程见图 1-2。

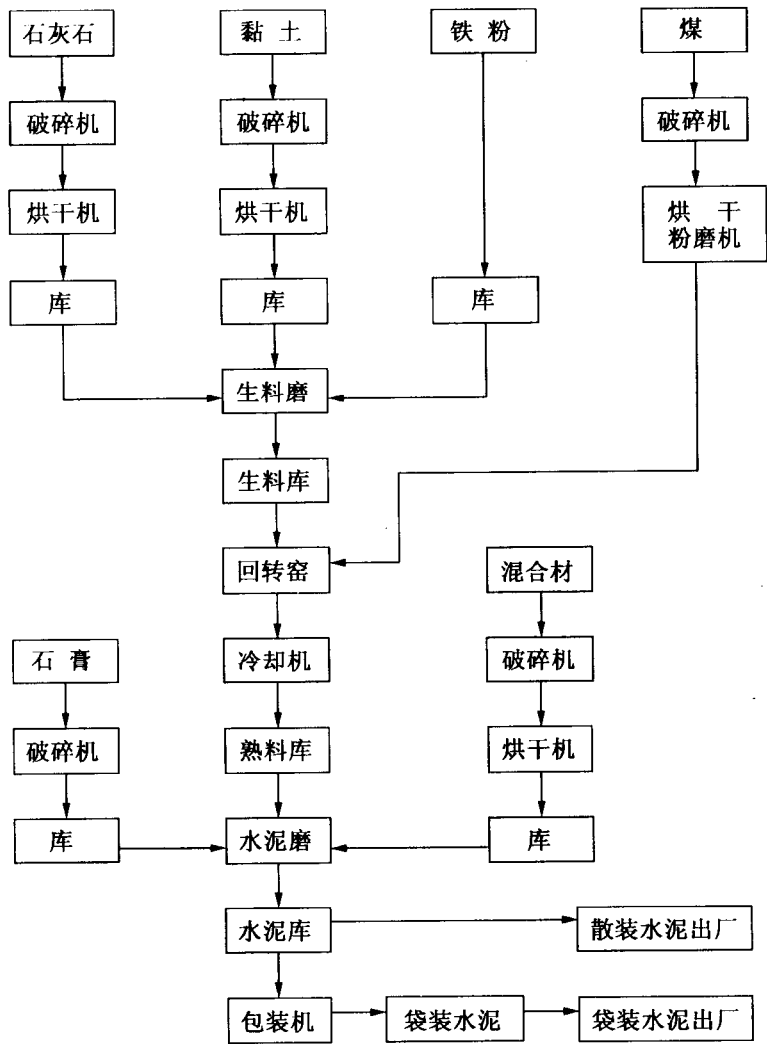


图 1-2 干法生产工艺流程图

第二章 水泥企业成本核算的基本原理及应用

水泥企业成本核算主要是指通过对水泥企业生产经营活动中实际发生的各项生产费用,按照已确定的成本核算对象,如生料、熟料半成品、各品种、各强度等级及水泥产成品等,按照一定标准、方法进行归集与分配,分别计算出它们的总成本和单位成本。通过成本核算,可为企业经营管理提供真实的、可以验证的成本信息,进而使企业成本管理工作建立在科学的基础之上。了解水泥企业成本核算的基本原理及应用,了解水泥企业成本核算的意义、原则、要求、内容、程序和方法,有利于企业会计人员理论联系实际,在企业不断提高科学管理水平上发挥应有的作用。

第一节 水泥企业成本核算的意义

一、通过成本核算可以如实反映水泥企业的生产耗费水平

水泥产品成本是水泥企业在水泥产品生产过程中所发生的实际消耗。企业的全部消耗,既有产品生产过程中所发生的消耗,又有企业为组织经营活动所发生的消耗。通过成本核算,能正确区分生产经营活动中的成本与费用,确定水泥产品实际成本,可以全面了解在水泥企业产品的生产过程中水泥产品生产所发生的消耗情况。在此基础上实施有效的成本控制,可不断提高企业的赢利水平。

二、通过成本核算可以为水泥企业宏观发展、微观决策提供有用的数据资料

在水泥企业激烈的市场经济竞争中,在宏观发展上,能否调整产品结构,扩大生产规模,实现规模经营,增强经济实力;在微观经营中,为了不断提高企业经济效益,如何降低企业生产过程中所发生的各种消耗,合理利用企业各种生产资源,如何确定不同时期的水泥市场价格水平,将市场占有率控制在合理位置上,水泥产品成本核算为此都提供了真实可靠的数据资料。

三、通过成本核算可以揭露水泥企业经营管理中存在的问题,实施有效的成本控制

水泥产品成本核算涉及到水泥企业产品生产过程的方方面面。物资消耗、人工耗费、技术控制、设备运转、生产组织、基础管理等都不同程度地影响到水泥产品成本的增加或减少。通过对水泥产品成本核算和成本核算资料分析,可以揭露水泥产品生产过程中存在的薄弱环节,以及这些薄弱环节对企业经济效益的影响,进而实施有效的成本控制或采取有效的管理措施,在管理水平不断提高的基础上实现增产优质产品,减少资源消耗,增加企业收益。

四、通过成本核算可以评价水泥企业的经营管理水平

水泥产品成本的高低,是综合反映水泥企业管理水平高低的重要指标。一般来说,企业的生产技术水平越高,生产方式越先进,产品成本在同类企业中也越低。采用相同生产技术和生产方式的企业,管理水平越高,产品成本也就越低。通过对水泥产品成本核算,可以真实地反映水泥企业的产品成本情况,通过对水泥产品成本指标的考核,也可以综合反映一个

水泥企业的经营管理能力。

五、通过成本核算可以为编制水泥企业会计报表提供重要依据

水泥企业会计报表是以货币表现形式，全面真实地反映水泥企业在一定时期内生产经营成果及资产结构状况的报表。这些数字的取得，在很大程度上与水泥产品成本核算有着直接或间接的关系，如果没有水泥产品成本核算，很难真实准确地反映出水泥企业某个时期的经济现状。

第二节 水泥企业成本核算的原则、要求

一、水泥企业成本核算的原则

（一）坚持真实客观地反映水泥企业经济活动的原则

真实客观地反映产品生产过程中发生的各种资源的实际消耗是产品成本核算的首要原则，也是产品成本核算的灵魂。水泥企业如此，其他企业也如此。离开了真实客观的原则，任何产品成本核算都是没有意义的。中华人民共和国会计法在会计核算章节中指出：“任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。”这进一步告诫我们，要认真体现真实客观的原则，必须从能影响产品成本核算的每一项经济业务事项或者资料开始，不允许有任何虚假成分存在。产品成本核算涉及面广、工作量大，在每一个工作环节上不放过任何虚假成分，任务既艰巨又光荣，也是会计工业人员的神圣职责。

（二）坚持以历史成本为计价基础的原则

水泥企业产品生产过程中消耗的所有资源，都是企业按照一定方式取得的，这些资源的价值就是企业为获得这些资源所付出的实际价格，即该资源的历史成本，是国家会计准则规定的企业产品成本核算的基础。企业在产品成本核算中不得随意改变这些资源的价值和计价方法，不得毫无根据地自定资源价值或用估计价值代替历史实际价值。

（三）坚持核算方法可比性的原则

水泥企业产品成本核算方法有多种，不同生产规模、工艺技术、组织形式适用不同的产品成本核算方法。一经确定，企业应在较长时间里使用这种产品成本核算方法，没有极特殊的情况，不得随意改变。只有这样，才能保证不同时期的产品成本核算资料具有可比性，才能据此揭露企业经营管理中存在的问题，研拟改进措施，才能为上级主管部门考查企业提供可靠的依据。必须要改变的，一般应在新会计期间开始时进行，并在会计报告中揭示这种调整所造成的影响。

（四）坚持成本核算要与其相关产品和时间相匹配的原则

水泥企业产品成本核算是一种手段，是为水泥企业经营管理服务的。不同的水泥企业在不同时间可能生产一种或多种强度等级的水泥产品，为不断增强各种产品的市场竞争力，企业需要不同产品不同时间的成本信息。水泥企业产品成本核算就要为此提供全方位服务，在一定的会计期间区别不同品种、不同强度等级水泥产品生产耗费的界限，掌握共同费用的分配标准和方法，为企业提供真实可靠的成本核算资料，为核算不同产品赢利水平提供真实可靠的依据。

（五）坚持成本核算要满足水泥企业经营管理需要的原则

水泥产品成本核算中各种资源消耗费用支出的成本信息是企业经营管理需要的重要信息。通过对这些信息的详尽分析，可以发现水泥企业生产管理过程中不同层次、不同环节、

不同类别的问题，相关部门、人员将针对不同问题研拟不同措施。这就体现了水泥产品成本核算不仅要考虑成本核算的要求，还要考虑成本管理的要求，要站在企业管理的大局考虑产品成本核算问题。如有的水泥企业已开始在企业内部推行全面预算管理这一当今发达国家采用较多的管理模式，将成本核算、成本管理、成本分析、业绩考核紧密结合起来，使企业管理水平上了一个新台阶。

二、水泥企业成本核算要求

（一）建立健全与水泥企业成本核算相关的原始记录，划清各种费用支出的界限

真实、准确、完整、及时地提供与产品成本核算相关的原始记录，是任何产品进行成本核算的必然前提。水泥生产是个复杂的过程，各种资源的消耗，成品、半成品的形成，分布在不同层次、环节、岗位，点多面广，这就决定了建立健全与产品成本核算相关的原始记录将是多方面的，如各项物资消耗记录、各岗位用工记录、成品半成品生产记录、产品质量和数量检测记录、设备主机运行记录等，都是水泥产品成本核算不可缺少的，也是企业做好各方面工作所必需的。建立真实、可靠、完整、及时的原始记录还要有相应的监督机制作保障，才能使此项工作进入良性循环的轨道。

划清各种费用支出的界限是正确核算各种产品成本的要求，是产品成本核算的一项重要基础工作，主要表现在五个方面：一是划清收益性支出与资本性支出及营业外支出的界限；二是划清计入成本的费用与计入损益的费用界限；三是划清本期成本与下期成本之间的费用界限；四是划清各种成品、半成品之间的费用界限；五是划清完工产品（半成品）与在产品之间的界限。

（二）确定满足水泥企业管理需求的成本核算对象与内容

水泥企业成本核算对象的最终目标是不同品种、不同强度等级的产品水泥。然而仅此是不够的，还应包括不同生产工艺过程中的自制材料，半成品，如黏土、砂岩、生料、熟料以及辅助生产车间，为基本生产车间提供的水、电、气、运输服务、劳务服务等。否则最终产品水泥的成本核算将是不科学的，所形成的成本核算信息也是不准确的，不能满足企业管理的正常需要，更不能适应企业管理不断向新层次迈进的要求。

成本核算选择制造成本法，从广义上讲就是三大内容，即直接材料、直接人工、制造费用。具体到每一个成本核算对象讲，不同的成本核算对象，核算的具体内容也不尽相同，突出反映在直接材料项目内，因构成产品实体的物料消耗不同而不同。在一些企业也因选择成本核算方法的不同而不同，如选择综合逐步结转法的水泥企业，半成品生料的原材料核算项目有石灰石、黏土（砂岩）、铁粉，主要辅料有钢球、钢段；而半成品熟料原材料核算项目只有上一步骤结转而来半成品生料，主要辅料为耐火砖。只有对直接材料项目内具体原、燃、辅料、电力的核算，才能真实反映各种实物资源的数量 and 价值的耗费。合理地确定水泥企业成本核算对象及其具体内容既是成本核算的需要，也是成本控制和企业全方位管理的需要。

（三）设计科学合理的水泥成本核算方法与程序

设计科学合理的水泥成本核算方法与程序，是做好水泥企业成本核算工作的重要环节。由于生产规模、工艺技术、组织形式、管理要求的不同，不同水泥企业可以选择不同的成本核算方法。所选择的方法既要体现企业生产工艺技术特点，又要满足企业经营管理的需要，通过成本核算能为企业经营决策提供真实可靠的依据，这是成本核算的最终目的。与此同时，这种核算方法也要为成本控制管理创造方便条件。成本核算方法有多种，各有不同的特

点。大、中型水泥企业在选用一种主要成本核算方法的同时辅助使用其他若干核算方法也是常见的。如在基本生产中选用分步法的同时交叉使用分类法、品种法、简单法；辅助生产中在多用简单法、品种法的同时，也使用分批法、定额法、比例法等。在确定主要和辅助核算方法时，还要使各个核算环节有机地结合起来，形成层次分明、前后衔接、相互关联的核算程序，使成本核算工作始终处于规范状态，保障成本核算工作得以顺利进行。

（四）做好水泥企业成本核算的组织工作

确定了科学合理的成本核算方法和程序后，企业如何将各项成本核算工作落到实处，是一项既繁杂又细致的工作。依据企业的组织结构、生产布局、工艺特点，要从每个单位、部门、车间、工段、班组、岗位以及每个工作、生产环节去考虑、设计、组织，没有捷径。在此基础上，按照确定的成本核算程序，首先落实分布在各个工作生产环节的财产物资领取、使用、消耗、结存的记录是否健全，反映的数字是否真实，能否满足成本核算的需要，如何调整误差等；其次检查核实产成品、半成品及各个核算对象产出、转移、结存记录的完整性、数字的真实性及报送相关部门的及时性，防止出现一切失实失控的情况；再次检查核实财务部门各种凭证编制、账簿登记是否完成，成本与期间费用是否分清，摊提费用是否准确，间接费用是否归集和按标准分配，完工产品之间、完工产品与在产品之间是否进行了费用分配，产品成本核算能否顺利进行，与产品成本相关的各种报表是否编制等。

（五）开展水泥企业成本核算资料的科学分析，不断提高成本管理水平

水泥企业产品成本核算的最终目的是为水泥企业经营管理决策提供依据。企业财务部门和相关管理部门有责任定期不定期地对水泥成本核算中的相关资料进行分析，及时发现生产过程中存在的问题，提出相应对策与建议，促进相关部门及时解决并加强管理。成本管理是企业经营管理中的重要组成部分，成本管理方法有多种，可采用事中管理和事后管理相结合的管理方法，如定额成本控制法、预算成本管理法。事中管理是在产品生产过程中，随时考察产品成本各项目的变动情况，并根据产生变动的原因，采取必要措施控制企业成本，防止出现大的波动。事后管理是根据企业一定期间内的成本核算资料，分析企业成本的变动情况及产生原因，在下一个计算期内采取相应措施，避免不利情况发生。

（六）建立健全与水泥企业成本核算相关的管理制度

水泥企业产品成本核算正常有序地进行，需要建立与成本核算有关的各方面管理制度予以保障，遵守制度的单位、部门、人员应得到表彰及奖励，未按制度执行的应批评教育及惩罚。这方面制度一般包括：

1. 关于水泥企业成本核算规程的制度。水泥企业成本核算规程制度的内容主要有成本核算对象和成本方法的确定、成本项目的设置、成本核算的程序、各项费用的归集与分配、完工产品之间及完工产品与在产品之间的分配办法等；

2. 关于水泥企业内部结算价格和内部结算办法的制度；

3. 关于水泥企业成本报表编制的制度；

4. 关于水泥企业成本控制的管理制度；

5. 关于水泥企业责任成本的管理制度；

6. 关于水泥企业成本预测与决策的管理制度；

7. 关于水泥企业成本预算的管理制度；

8. 关于水泥企业计划编制的管理制度；

9. 关于水泥企业成本分析的管理制度。

建立健全与水泥企业成本核算相关的管理制度，是提高企业成本管理水平需要，是企业经营决策的需要，是实现企业管理现代化的需要。与水泥企业成本核算相关的管理制度，是企业进行成本核算的工作依据和行为规范，各项制度内容是否科学合理直接影响到成本核算成果的真实性与客观性，因此，科学合理客观地设计各项制度的内容是至关重要的，只有这样，成本核算才能发挥其应有的作用。

第三节 水泥企业成本核算的内容、程序

一、水泥企业成本核算的内容

水泥企业成本核算的内容，广义地讲与其他工业企业一样，主要包括：直接材料的核算与分配，直接工资及福利的核算与分配，间接费用的核算与归集，制造费用的核算与分配，辅助生产费用的核算与分配，生产费用在完工产品之间、完工产品与在产品之间的分配等。

(一) 直接材料的核算与分配

水泥产品成本构成中，直接材料是水泥产品成本构成的第一要素，比重在 80% 以上。直接材料的消耗主要包括原材料、主要辅助材料、燃烧动力三项。原材料主要包括石灰石、黏土（砂岩）、铁粉（硫酸渣）、石膏、矿渣、（烟灰、粉煤灰）等；主要辅助材料主要包括钢球、钢段、耐火砖；燃料动力主要包括煤和电。这里反映的也是资源和能源的消耗，是水泥产品成本核算的重头戏，应引起会计工作人员的高度重视；反映在成本核算上，主要是原、燃辅料这些构成产品实体和有助于实体形成的主要辅助材料及燃料煤的核算，也是材料消耗和价值转移的核算。

1. 主要原材料消耗的核算

构成产品实体的主要原材料的实物消耗是水泥产品成本核算、企业管理的重要内容，真实可靠地反映这些资源消耗水平是会计工作人员的责任，是企业管理的需要。

构成水泥产品实体的石灰石、黏土（砂岩）、铁粉（硫酸渣）、石膏、矿渣（烟灰、粉煤灰）等多属于露天存储的大宗原、燃材料，外购自采、运输传送、存储过程中有损耗，数量大、自重比高、计量有误差，机械地使用某一种方法核算其实物消耗的数量都是不科学、不客观的，多年的实践经验证明，采用计量、检验、盘点相结合的方法是行之有效的，也是目前多数水泥企业使用的一种核算方法。计量是指原、燃材料进厂要过磅，作为结算与记账的依据，经火车运输的则以火车运输票据上的数量为准；检验是指企业化验室通过对产品水泥和半成品生料、熟料内含各种化学成分检测后提供的原材料消耗的比值；盘点是指月未经企业物资供应、生产管理、财务等部门联合盘点小组，对月末结存原材料清点丈量估算后确认当月原材料耗损数量。将上述三方面内容结合起来，核算出当月原、燃材料消耗数量，其公式如下：

$$\begin{aligned}\text{大宗原材料消耗数量} &= \text{上月库存数量} + \text{当月进厂过磅数量(含火车运输票据上数量)} \\ &\quad - \text{月末库存数量} \\ &= \text{按化验室提供比值计算的消耗数量} + \text{当月经盘点小组确认的耗损数量}\end{aligned}\quad (2-1)$$

主要辅助材料钢球、钢段、耐火砖消耗的核算，凭当月领料单上的数量核算。

【例 2-1】 某水泥厂本月进厂石灰石 80 000 吨，月初库存 9 000 吨，月末化验室检测